



## Durée de la formation ?

1 jour.

## À qui s'adresse cette formation ?

Aux dirigeants et administrateurs des institutions de prévoyance et des mutuelles, aux cadres et collaborateurs des directions financières, techniques, comptables, juridiques des institutions de prévoyance et des mutuelles, des sociétés de réassurance, de l'audit et du conseil.

## Pour obtenir quoi ?

Faire le point sur l'entrée en fiscalité, la liasse fiscale, les prochaines échéances et les conséquences.

## Comment ?

Les apports théoriques sont complétés par des illustrations tirées de l'expérience réelle du formateur et par les échanges et retours d'expérience des participants.

## Quels sont les prérequis ?

Aucun.

01 44 51 04 00  
[info@caritat.fr](mailto:info@caritat.fr)

## Qui anime cette formation ?

### Jean VINCENSINI,

Avocat et expert fiscal, il a exercé au sein de grands cabinets d'avocat tels que KPMG, PwC, Mazars et est également intervenant auprès d'acteurs de la protection sociale et d'organismes paritaires.



## La formation en pratique...

### Quand et où ?

**12 septembre 2019**

9 h 00 - 12 h 30 et 14 h 00 - 17 h 30  
Caritat, Paris 8°

### Combien ça coûte ?

1 250 € HT + TVA 20 %, soit 1 500 € TTC.

Les frais de participation couvrent la journée de formation, la documentation complète, le déjeuner et les pauses café.

### Où vous loger ?

Si vous venez de province ou de l'étranger, pour toute réservation d'hôtel, contactez notre partenaire :

Elysées West Hôtel - 01 85 34 72 00

Précisez que vous venez de la part de Caritat.

<http://elysees.hotusa.com/caritat/>

## Qu'allez-vous apprendre ?



### Spécificité fiscale des I.P et mutuelles

- Distinction fiscale entre activités d'assurances et autres activités non commerciales
- Impact des sectorisations d'activités

### Imposition à l'IS et impact du bilan d'entrée en fiscalité

- Fonctionnement général de l'impôt sur les sociétés
  - Référentiel comptable utilisé (comptes statutaires vs comptes combinés)
  - Grand principes de droit fiscal (territorialité, acte anormal de gestion, abus de droit)
- Imposition des revenus
  - Revenus opérationnels (primes / cotisations)
  - Revenus financiers (placements)
  - Revenus exceptionnels (plus-values)
- Déductibilité des charges
  - Charges de droit commun
  - Provisions
    - Droit commun
    - Provisions techniques
  - Charges financières
- Imposition du résultat fiscal
  - Attributs fiscaux et bases taxables
    - Déficit fiscal reportable
    - Crédits d'impôt (CICE, CIR, Mécénat, crédits d'impôt étrangers)
  - Taux
    - Taux de droit commun
    - Taux réduits
- Intégration fiscale « mutualiste »
  - Intérêt
  - Conditions

### Autres impôts et taxes spécifiques aux activités d'assurance et de prévoyance

- Taxe sur les excédents de provision (Principe / taux / bases / impact du bilan d'entrée en fiscalité)
- Taxe sur les conventions d'assurance (Principe / taux / bases)

### Autres impôts et taxes significatifs

- TVA / taxe sur les salaires
- CET (CVAE et CFE)
- Rappel des autres impôts (taxe d'apprentissage)

### Contrôle fiscal

- Règles de prescription
- Nouvelles modalités de contrôle (FEC et CFCI)
- Sanctions

## Qu'en disent les stagiaires ?

« Bonne pédagogie. »

*PC, Gestionnaire comptable – UNION MUTUALITÉ SOLIDARITÉ*

« Très bien. Bon support avec explicatif et exemples chiffrés. »

*SML, Responsable du département juridique – B2V GESTION*

« Formation dynamique, animateur passionné. »

*AT, Responsable du contrôle comptable et budgétaire – CAPSSA*